



**Kecskemét Megyei Jogú Város
Alpolgármesterei**

ELŐTERJESZTÉS

**Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése
Városstratégiai és Pénzügyi Bizottság**

**2019. december 10-én
tartandó ülésére**

Tárgy: Az önkormányzat kizárólagos és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok 2020. évi üzleti terve elkészítésére, a beszámolás és az adatszolgáltatás rendjére vonatkozó tulajdonosi előírások meghatározása

Az előterjesztést készítette: Dr. Patay Balázs osztályvezető
Jogi Osztály

Kezelési megjegyzés: **HATÁROZAT-TERVEZET**

Döntési változatok száma: 1

Mellékletek: -

Véleményezésre megkapta:

Egyéb szervezet, külső szakértő:

Megtárgyalta:

Törvényességi észrevételelem nincs:


Dr. Határ Mária
jegyző

959-34/2019.

ELŐTERJESZTÉS
Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése
Városstratégiai és Pénzügyi Bizottság
2019. december 10-én tartandó ülésére

Tárgy: Az önkormányzat kizárólagos és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok 2020. évi üzleti terve elkészítésére, a beszámolás és az adatszolgáltatás rendjére vonatkozó tulajdonosi előírások meghatározása

Tisztelt Bizottság!

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a Közgyűlés és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2013. (II.14.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: SZMSZ) 2. mellékletének 5.1.3. pontja alapján a bizottság dönt az önkormányzat kizárólagos és többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság féléves- és számviteli törvény szerinti éves beszámolójának, közhasznúsági mellékletének, üzleti tervének, szervezeti és működési szabályzatának, vezetői javadalmazási szabályzatának, valamint a felügyelőbizottság ügyrendjének elfogadásáról, továbbá a választással és díjazással kapcsolatos ügyekben.

A Tisztelt Bizottság annak érdekében, hogy a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok (a továbbiakban: gazdasági társaságok) üzleti tervei és beszámoló egységes, a számviteli törvény előírásainak megfelelő és a tulajdonosi elvárásokat kimerítő, egységes tartalommal és formában kerüljenek benyújtásra az önkormányzat részére, a 2016. évtől kezdődően minden évben határozatban rögzíti a gazdasági társaságok számára az előtűk álló üzleti évre irányadó tulajdonosi előírásokat. A határozat mellékletét képező előírások egységes elvárásokat fogalmaznak meg, melynek keretében meghatározásra kerülnek az üzleti tervek elkészítésére, valamint a beszámolásra és az adatszolgáltatásra vonatkozó tulajdonosi előírások, tartalmazzák az egyes feladatokat, meghatározzák az egyes dokumentumok benyújtásának határidejét, rendelkeznek azok tartalmi- és formai követelményeiről és összefoglalják a tulajdonosi elvárásokat.

A határozat mellékletében a 2019. évvel egyezően nem kerül rögzítésre a következő évre vonatkozó általános bérfeljesztés megengedett maximális mértéke. A vezető tisztségviselő az általa képviselt gazdasági társaságnál tervezett általános bérfeljesztés mértékéről az önkormányzat képviselőjével köteles előzetesen egyeztetni.

Kérjük a Tisztelt Bizottságot, hogy a 2020. évre vonatkozó adatszolgáltatás rendjére irányuló tulajdonosi előírásokat szíveskedjen jelen előterjesztés megtárgyalását követően elfogadni.

A közgyűlés az 5/2012. (II.16.) KH. számú határozatával (a továbbiakban: határozat) elfogadta az Állami Számvevőszék Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzügyi helyzetének ellenőrzéséről szóló jelentését és az ehhez kapcsolódó intézkedési tervet. A határozat mellékletének 2. a) pontja rögzíti, hogy minden esetben kerüljön bemutatásra az önkormányzat minősített többségi tulajdonában álló gazdasági társaságainak éves és féléves beszámolóiban a társaságok aktuális pénzügyi helyzete, önkormányzat felé fennálló tartozása

és kötelezettsége, valamint e kötelezettségek finanszírozása 3 évre kitekintően. 2016-tól kezdődően a pénzügyi helyzet ily módon történő bemutatása a Tisztelt Bizottság részére nem csupán a beszámoló részeként, hanem önálló nyilatkozat formájában is megtörténik.

Kérjük a Tisztelt Bizottságot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozat-tervezet szerinti döntéseket meghozni szíveskedjen.

Kecskemét, 2019. december 2.


dr. Szeberényi Gyula Tamás
alpolgármester




dr. Homoki Tamás
alpolgármester




Csalu György Tamás
alpolgármester




Gaal József
alpolgármester



HATÁROZAT-TERVEZET

...../2019. (XII.10.) VPB. számú határozat

Az önkormányzat kizárólagos és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok 2020. évi üzleti terve elkészítésére, a beszámolás és az adatszolgáltatás rendjére vonatkozó tulajdonosi előírások meghatározása

A Kecskemét Megyei Jogú Város Közgyűlése Városstratégiai és Pénzügyi Bizottság megtárgyalta Kecskemét Megyei Jogú Város alpolgármesterei 959-34/2019. számú előterjesztését és az alábbi határozatot hozta:

1./ A bizottság felkéri a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselőit, hogy az általuk képviselt gazdasági társaság üzleti tervét, féléves és éves beszámolóit jelen határozat mellékletét képező tulajdonosi előírások szerint állítsák össze és feladataikat az abban rögzített határidőben teljesítsék.

2./ A bizottság felkéri Szemereyné Pataki Klaudia polgármestert, hogy a fenti döntésről a kizárólagos és többségi önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok vezető tisztségviselőit tájékoztassa.

Határidő: azonnal

Felelős: Szemereyné Pataki Klaudia polgármester

GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKKAL KAPCSOLATOS EGYSÉGES ELŐÍRÁSOK 2020. ÉVBEN

Feladat	Határidő	Formai- és tartalmi követelmények
Üzleti terv	2020. február 28.	<p>Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt</p> <p>Az üzleti terv tartalmazza:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a szakmai tevékenységek részletes ismertetését - a tervezett szervezeti változások, létszámváltozások részletes bemutatását - a társaság tevékenységi köréből – jogszabályból, illetve szerződéses kötelemből – adódó kötelezettségek bemutatását - a társaság piaci környezetének bemutatását, termékeinek piacelemzését, a társaság kockázatait és kezelésük rendszerét, módszertanát, továbbá a bevételekre és költségekre ható főbb tényezők változásának kezelési elveit. - az éves beszámoló mintájára készített mérleg-terv és eredménykimutatás-terv, mely tartalmazza a tárgyévet megelőző üzleti év tény-, a tárgyi év várható és a tervezéssel érintett gazdasági év tervadatait (azzal, hogy a tárgyi év a tervezéssel érintett évet megelőző év), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban - szöveges értékelés kiegészítve az alábbi mutatószámokkal: <ul style="list-style-type: none"> • EBITDA (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • ROA (Rate-on-Assets) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózás előtti eredmény/ Összes eszköz • ROE (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés <ul style="list-style-type: none"> ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke • likviditási mutató (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források) • átlagos statisztikai létszám (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga) - cash flow terv, - felügyelő bizottsági határozat, - könyvvizsgálói jelentés. <p>Az üzleti terv készítésekor figyelemmel kell lenni arra, hogy a 2020. évre vonatkozó általános bérfejlesztés mértékéről előzetesen a vezető tisztségviselő az önkormányzat képviselőjével előzetesen egyeztetni köteles.</p>

<p>A Felügyelő Bizottság 2020. évi ellenőrzési tervének elkészítése és beszámolás az előző évi ellenőrzési terv szerinti feladatok ellátásáról</p>	<p>2020. március 29.</p>	
<p>2019. évi számviteli törvény szerinti éves beszámoló</p>	<p>2020. április 15.</p>	<p>Benyújtása: papír alapon és elektronikus formában (egy aláírt és PDF formátumban digitalizált példány, és egy a mellékletekkel együtt egy fájlba szerkesztett, kereshető .doc formátumú példány)</p> <p>I. Profitorientált gazdasági társaságok esetében:</p> <p>a) számviteli törvény szerinti beszámoló (mérleg, eredménykimutatás), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban, csatolva a számviteli törvény szerint összeállított cash-flow kimutatást is;</p> <p>b) a kiegészítő melléklet a számviteli előírások szerint összeállítva;</p> <p>c) üzleti jelentés a számviteli törvény szerint összeállítva;</p> <p>d) felügyelő bizottsági határozat;</p> <p>e) könyvvizsgálói jelentés;</p> <p>f) vezetői beszámoló részeként ki kell térni az alábbiak bemutatására:</p> <p><i>(megjegyzés: amennyiben a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben az alábbiak már bemutatásra kerültek, akkor a vezetői beszámolóban elegendő hivatkozni a kiegészítő melléklet és/vagy az üzleti jelentés vonatkozó szakaszára)</i></p> <p>1. a vállalkozás és a tevékenység rövid bemutatása (ezen belül a végrehajtott fejlesztések, jelentős karbantartások bemutatása; az elmaradt, de a működést zavaró fejlesztések, jelentős karbantartások bemutatása, és az elmaradások okai)</p> <p>2. a vállalkozás vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetének bemutatása (tájékoztatás a vállalkozás minden olyan területéről, amelyeket fontosnak ítélt meg és amelyeket a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben nem kellően részletezve fejtettek ki) tevékenységenként (ahol értelmezhető) és összesen</p> <p>ezen belül különösen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pénzügyi helyzetről szóló beszámoló, mely tartalmazza a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének, valamint az önkormányzattal (az intézményekkel és a kapcsolt vállalkozásokkal) szemben fennálló tartozások és kötelezettségek, valamint a fennálló kötelezettségek 3 évre kiterjedő finanszírozásának bemutatását. (Ezen kimutatást, külön nyilatkozatban is mellékelni kell a beszámolóhoz.) <p>Rövid összefoglaló a gazdasági év likviditási</p>

helyzetéről és a következő évben várható pénzügyi helyzetről.

- a követelések bemutatása, különös tekintettel a kintlévőségek korosított alakulására, a behajtásukra megtett intézkedésekre, az elszámolt értékvesztés bemutatása. A kintlévőségeket minden esetben bázishoz és tervhez kérjük bemutatni.
- a kötelezettségek bemutatása, különös tekintettel a határidőre ki nem egyenlített tartozásokra. A kötelezettségeket korosítva, rövid és hosszú lejáratú bontásban kérjük bemutatni. Ismertetni kell a kötelezettségekkel összefüggésben fennálló jelzálog/zálog terheléseket is. (Amennyiben van egyéb olyan kötelezettségvállalás, ami számszerűen nem látszik a beszámolóból, annak bemutatására is ki kell térni.
- a saját tőke alakulásának bemutatása (különös tekintettel a tőkevédelem követelményére)
- az eszközök és források előbb fel nem sorolt elemeinek bemutatása, amennyiben azokat a gazdasági társaság vezetője a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben ismertetteken felül fontosnak ítéli meg
- az eredménykimutatáshoz fűzendő vezetői indoklás (amennyiben a kiegészítő mellékletből és/vagy az üzleti jelentésből szerezhető információk kiegészítésre szorulnak)
- mutatók
 - *EBITDA* (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization)
 - Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény
 - kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció
 - *ROA* (Rate-on-Assets)
 - Eszközarányos megtérülés
 - kiszámítása: Adózás előtti eredmény/ Összes eszköz
 - *ROE* (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés
 - kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke
 - *likviditási mutató* (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források)
 - *átlagos statisztikai létszám* (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga)

II. Nonprofit gazdasági társaságok esetében:

- a) számviteli törvény szerinti beszámoló (mérleg, eredménykimutatás), az éves beszámolóra vonatkozó előírások szerinti bontásban, csatolva a számviteli törvény szerint összeállított cash-flow kimutatást is;
- b) a kiegészítő melléklet a számviteli előírások szerint összeállítva:

- c) üzleti jelentés a számviteli törvény szerint összeállítva;
- d) felügyelő bizottsági határozat;
- e) könyvvizsgálói jelentés;
- f) vezetői beszámoló részeként ki kell térni az alábbiak bemutatására:

(megjegyzés: amennyiben a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben az alábbiak már bemutatásra kerültek, akkor a vezetői beszámolóban elegendő hivatkozni a kiegészítő melléklet és/vagy az üzleti jelentés vonatkozó szakaszára)

1. a vállalkozás és a tevékenység rövid bemutatása (ezen belül a végrehajtott fejlesztések, jelentős karbantartások bemutatása; az elmaradt, de a működést zavaró fejlesztések, jelentős karbantartások bemutatása, és az elmaradások okai)

2. a vállalkozás vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetének bemutatása (tájékoztatás a vállalkozás minden olyan területéről, amelyeket fontosnak ítél meg és amelyeket a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben nem kellően részletezve fejtettek ki) tevékenységként (ahol értelmezhető) és összesen

ezen belül különösen:

- pénzügyi helyzetről szóló beszámoló, mely tartalmazza a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének, valamint az önkormányzattal (az intézményekkel és a kapcsolt vállalkozásokkal) szemben fennálló tartozások és kötelezettségek, valamint a fennálló kötelezettségek 3 évre kiterjedő finanszírozásának bemutatását. Rövid összefoglaló a gazdasági év likviditási helyzetéről és a következő évben várható pénzügyi helyzetről.
- a követelések bemutatása, különös tekintettel a kintlévőségek korosított alakulására, a behajtásukra megtett intézkedésekre, az elszámolt értékvesztés bemutatása. A kintlévőségeket minden esetben bázishoz és tervhez kérjük bemutatni.
- a kötelezettségek bemutatása, különös tekintettel a határidőre ki nem egyenlített tartozásokra. A kötelezettségeket korosítva, rövid és hosszú lejáratú bontásban kérjük bemutatni. Ismertetni kell a kötelezettségekkel összefüggésben fennálló jelzálog(zálog) terheléseket is. (Amennyiben van egyéb olyan kötelezettségvállalás, ami számszerűen nem látszik a beszámolóból, annak bemutatására is ki kell térni.)
- a saját tőke alakulásának bemutatása (különös tekintettel a tőkevédelem követelményére)
- az eszközök és források előbb fel nem sorolt elemeinek bemutatása, amennyiben azokat a gazdasági társaság vezetője a kiegészítő mellékletben és/vagy az üzleti jelentésben ismertetteken felül fontosnak ítéli meg
- az eredménykimutatáshoz fűzendő vezetői indoklás (amennyiben a kiegészítő mellékletből és/vagy az

üzleti jelentésből szerezhető információk kiegészítésre szorulnak)

- mutatók
 - *EBITDA* (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization)
 - Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény
 - kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció
 - *ROA* (Rate-on-Assets)
 - Eszközarányos megtérülés
 - kiszámítása: Adózás előtti eredmény/ Összes eszköz
 - *ROE* (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés
 - kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke
 - *likviditási mutató* (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források)
 - *átlagos statisztikai létszám* (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga)
- g) közhasznúsági melléklet.

Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt

Ha a mindenkori számviteli törvény azt előírja, akkor a kiegészítő mellékletben, ha nem, akkor a vezetői beszámolóban ki kell térni továbbá az alábbiakra:

- amennyiben a vezető tisztségviselőt külön önkormányzati döntés alapján a számviteli törvény szerinti beszámolóval egyidejűleg további beszámolási kötelezettség terheli, e külön beszámolóra,
- a gazdasági társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény szerinti elektronikusan közzéteendő információinak holnapon történő megjelenítésének tényére,
- amennyiben tárgyévben a gazdasági társaságnál külső vagy belső ellenőrzés történt, a vonatkozó kötelező megállapítások teljesítésére,
- nonprofit, közhasznú gazdasági társaságok esetén az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény szerinti közhasznúsági feltételek teljesülésére,
- cash flow kimutatásra, melynek részei:
 - > működési cash flow
 - > befektetési cash flow
 - > pénzügyi cash flow

<p>2020. évi prémiumcélok meghatározása és 2019. évi prémiumcélok teljesüléséről szóló javaslat benyújtása</p>	<p>2020. április 15.</p>	<p>1. A 2020. évi prémiumcélok meghatározása: olyan feltételeket kell megállapítani, amelyek</p> <ul style="list-style-type: none"> - a társaság által nyújtott szolgáltatások színvonalának növelésére, - az önkormányzattól kapott költségvetési források felhasználásának csökkentésére, - a vevői tartozások állományának csökkentésére, - az egyéb bevételek növelésére, valamint - a vagyonkezelés eredményének növelésére irányulnak, amennyiben van a gazdasági társaság vagyonkezelésében lévő eszköz vagy ingatlan. <p>A prémiumfeltételek meghatározásáról szóló dokumentumot és jóváhagyásáról szóló FB határozatot kell benyújtani.</p> <p>2. A 2019. évi prémiumcélok teljesülése: a prémiumfeltételek teljesüléséről szóló FB határozatot kell benyújtani, amely térjen ki annak vizsgálatára is, hogy a társaság vezetői javadalmazási szabályzata alapján fennáll-e a prémium kifizetését kizáró, vagy a prémium mértékét csökkentő ok. Az FB határozatban a prémiumfeltételek teljesülését részletesen be kell mutatni.</p> <p>Mind az 1., mind a 2. pont tekintetében az FB ülését megelőzően a vonatkozó vezető tisztségviselői javaslatot az önkormányzat képviselőjével le kell egyeztetni.</p> <p>A jogszabály vagy az önkormányzat által előírt adatszolgáltatási, közzétételi kötelezettség elmulasztása vagy késedelmes teljesítése esetén a prémium mértékét 20 százalékponttal csökkenteni kell!</p>
<p>2020. évi I. féléves gazdálkodásról szóló beszámoló</p>	<p>2020. augusztus 15.</p>	<p>Profitorientált és nonprofit gazdasági társaságok esetében egyaránt</p> <p>A féléves beszámoló tartalmazza a tárgyévet megelőző év féléves tényadatait, tárgyévet megelőző év végi tényadatait, a tárgy évi féléves tényleges és a tervezéssel érintett gazdasági év végi várható tervadatait.</p> <p>a) számviteli törvény szerinti beszámoló mintájára készített mérleg és eredménykimutatás (az éves beszámólóra vonatkozó előírások szerinti bontásban)</p> <p>b) a kiegészítő melléklet mintájára elkészített szöveges beszámoló részeként ki kell térni az alábbi mutatószámok bemutatására:</p> <ul style="list-style-type: none"> • EBITDA (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredmény ▪ kiszámítása: Üzemi eredmény + Amortizáció • ROA (Rate-on-Assets) <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eszközarányos megtérülés ▪ kiszámítása: Adózás előtti eredmény/ Összes eszköz

		<ul style="list-style-type: none"> • ROE (Rate-on-Equity) Saját tőke arányos megtérülés <ul style="list-style-type: none"> ▪ kiszámítása: Adózott eredmény/ Átlagos saját tőke • likviditási mutató (rövid lejáratú eszközök/ rövid lejáratú források) • átlagos statisztikai létszám (a teljes- és a nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók létszámának havi (negyedéves) vagy éves átlaga) <p>c) üzleti jelentés mintájára elkészített szöveges jelentés, d) cash flow kimutatás (működési cash flow, befektetési cash flow, pénzügyi cash flow) e) felügyelő bizottsági határozat, f) könyvvizsgálói jelentés, g) pénzügyi helyzetről szóló beszámoló, mely tartalmazza a gazdasági társaságok aktuális pénzügyi helyzetének, valamint az önkormányzattal szemben fennálló tartozások és kötelezettségek, valamint a fennálló kötelezettségek 3 évre kiterjedő finanszírozásának bemutatását. (Ezen kimutatást, külön nyilatkozatban is mellékelni kell a beszámolóhoz.)</p> <p>A vezetői beszámolót a számviteli törvény kiegészítő mellékletére és üzleti jelentésre vonatkozó előírásai mentén kell elkészíteni, mely magában foglalja a fentebb, az éves beszámoló vonatkozásában előírt tartalmi követelményeket is.</p> <p>A féléves beszámolóban be kell mutatni (nem kell lekönyvelni!) az olyan év végén elszámolandó tételeket (értékcsökkenés, értékvesztés, átmenő tételek, stb.) és azok várható hatásait is, melyek érintik az adózás előtti eredményt.</p>
Vezetői Információs Rendszerhez kapcsolódó negyedéves adatszolgáltatás	az adott negyedévet követő hónap utolsó napja	
Adatszolgáltatás	értelemszerűen	Cégnyilvántartásban történő bármilyen adatváltozásról a cégbírói határozatot annak kézhezvételétől számított 15 napon belül meg kell küldeni a tulajdonos részére
	folyamatosan	A társaság honlapján kötelezően feltüntetendő adatok, tájékoztatók közzétételéről és aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell.